

СОДЕРЖАНИЕ

– оперативно решить текущие проблемы;	1
ВВЕДЕНИЕ	2
1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАСХОДОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	4
1.1 Расходы торгового предприятия: понятие, виды и их классификация, значение	4
– оперативно решить текущие проблемы;	4
1.2 Издержки обращения как основной вид расходов торгового предприятия: характеристика, классификация, значение	12
1.3 Пути относительного снижения расходов торгового предприятия	17
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	23
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	26
ПРИЛОЖЕНИЯ	

68

ВВЕДЕНИЕ

Расходы являются одним из самых важных показателей деятельности предприятия. Величина расходов должна быть такой, чтобы предприятие могло получить достаточную сумму прибыли, которая обеспечит его дальнейшее развитие и удовлетворение социальных запросов работников.

Для стабильного функционирования предприятия необходимо проводить анализ всех расходов, производить их оценку и составлять прогноз на будущее. Это позволит собственникам компании оценивать работу предприятия в целом и его конкурентоспособность на рынке.

Способы и методы снижения затрат на предприятии являются сложными и интересными вопросами современной экономики предприятия.

Сокращение расходов способствует повышению экономической эффективности работы предприятия, однако, это может повлиять и на качество реализуемой продукции, что повлечет за собой снижение конкурентоспособности и спад потребителей. Из этого следует, что качество управления затратами на предприятии необходимо совершенствовать.

Актуальность темы работы заключается в том, что в современных условиях расходы выступают одной из основных составляющих организации и требуют тщательного изучения. Детальный анализ расходов по структуре, группам, динамике необходим для внутрифирменного планирования и должен быть направлен на достижение высоких финансовых результатов деятельности предприятия

Целью выпускной квалификационной работы является выявление путей относительного снижения расходов предприятия на основе их анализа.

В связи с поставленной целью в выпускной квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие, функции, виды и их классификация, значение расходов торгового предприятия;
- охарактеризовать издержки обращения как основной вид расходов

торгового предприятия;

- изучить пути оптимального снижения расходов торгового предприятия;
- дать краткую характеристику предприятия с организационной и экономической точек зрения;
- проанализировать состав и структуру расходов торгового предприятия;
- провести общий и факторный анализ издержек обращения;
- дать оценку эффективности расходов торгового предприятия;
- на основе проведенного анализа расходов выявить пути снижения расходов и дать экономическое обоснование.

Теоретической основой написания выпускной квалификационной работы являются труды отечественных и зарубежных экономистов, касающиеся данной проблемы, в частности: Иванова Г.Г., Тычинского А.В., Раицкого К.А. и др.; законодательные и нормативные документы РФ; учебники и учебные пособия; бухгалтерская отчетность предприятия, материалы собственных исследований.

Методической основой написания выпускной квалификационной работы является использование в процессе проводимых исследований совокупности различных методов анализа и синтеза: группировки и сравнения, метода абсолютных разниц и цепных подстановок и др. Применение каждого из данных методов определяется характером решаемых в процессе исследования задач.

Предметом исследования являются расходы предприятия. Объектом исследования выступает предприятие оптовой торговли ООО «Лаки».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Общий объём работы составляет 61 страниц. Выпускная квалификационная работа иллюстрирована 9 рисунками; 20 таблицами, 2 приложениями. Список использованных источников включает в себя 25 источника литературы.

1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАСХОДОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Расходы торгового предприятия: понятие, виды и их классификация, значение

Процесс доведения товаров от производителя до потребителя, связан с различными затратами, которые обусловлены непосредственно самой реализацией потребительских товаров, а также другими факторами деятельности торгового предприятия.

Опираясь на ПБУ 10/99 «Расходы организации» можно выделить, что под «расходами организации» понимается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). При этом не признается расходами организации выбытие активов по следующим причинам:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов);
- по вкладам в уставные капиталы других организаций, приобретению акций АО и иных ценных бумаг с целью перепродажи (продажи);
- по перечислению средств (взносов, выплат и т.п.), связанных с благотворительной деятельностью, расходами на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, затрат в счеты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- по повышению кредитов, займов, полученных предприятием.

В соответствии с действующим законодательством выделяют две основные группы расходов торгового предприятия: расходы по обычным видам деятельности (т.е. для предприятий торговли - по реализации потребительских товаров) и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Для торговых предприятий к расходам по обычным видам деятельности относятся издержки обращения.

Расходы по обычным видам деятельности формируют [15]:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Прочие расходы и налоги предприятия являются неотъемлемой частью показателей, формирующих финансовые результаты деятельности торгового предприятия.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Расходы включают в себя следующие основные элементы: себестоимость продукции (работ, услуг), которая представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг), трудовых и материальных ресурсов, а также затраты на производство и реализацию.

Издержки обращения представляют собой денежное выражение затрат, необходимых для доведения товаров от производителей до потребителей [7].

Таким образом, понятие «расходы» более емкое, чем понятия «себестоимость» и «издержки обращения», и включает в себя следующие составные элементы:

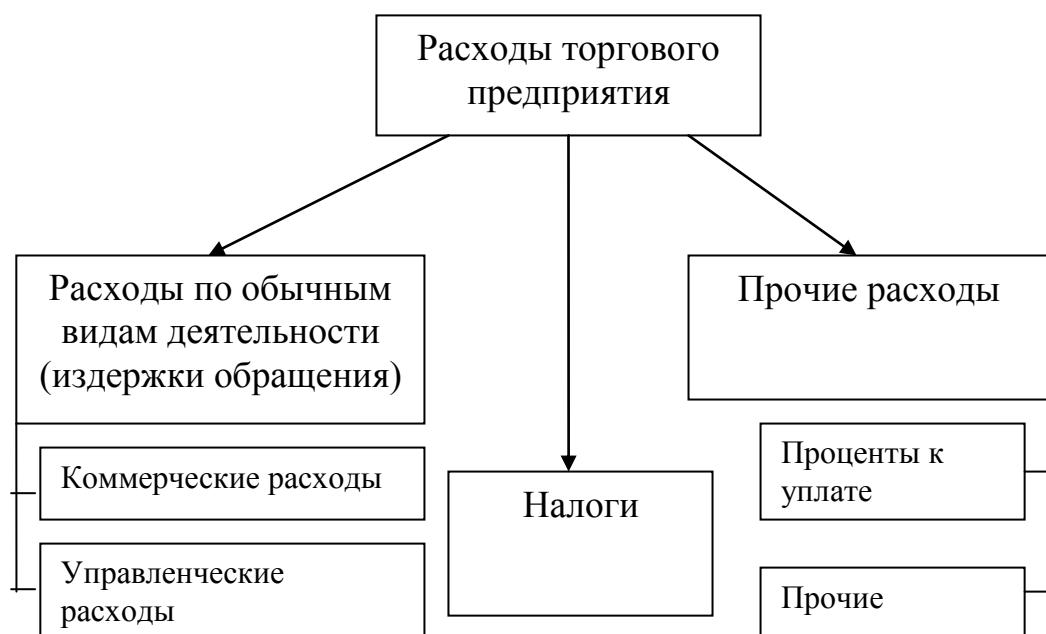


Рисунок 1.1 – Состав расходов предприятия торговли согласно бухгалтерскому учету

Расходы предприятия классифицируются по следующим признакам, указанным в таблице 1.1

Таблица 1.1 – Классификация расходов предприятия

Признак классификации	Виды расходов
В соответствии с действующим законодательством РФ, исходя из способа учета затрат	-расходы,ываемые для целей бухгалтерского учета; - расходы,ываемые для целей налогового учета
В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности предприятия:	- расходы по обычным видам деятельности; - расходы, связанные с финансовой деятельностью предприятия; - прочие расходы
По способу отнесения затрат на себестоимость	- прямые; - косвенные
По степени регулирования:	- регулируемые (ограниченные) - нерегулируемые (неограниченные)
По периодичности возникновения:	- текущие (постоянно возникающие);

	- единовременные (разовый характер)
--	-------------------------------------

Продолжение таблицы 1.1

Признак классификации	Виды расходов
По степени приоритетности	- высокоприоритетные; - приоритетные; - допустимые; - ненужные
По отношению к объему товарооборота	- переменные - постоянные
По степени зависимости от объема товарооборота	-пропорциональные; -депрессивные; - прогрессивные

Расходы признаются в бухгалтерском учете согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

В экономике любого предприятия управление расходами занимает одно из ведущих мест. Расходы по обычным видам деятельности определяют «левиную» долю всех расходов предприятия, так как направлены на основной вид деятельности: приобретение, продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг. Но для полной характеристики расходов предприятия необходимо учитывать и анализировать такие важные элементы, как прочие расходы и налоги, уплачиваемые предприятиями торговли.

Процедура определения доходов и расходов, определяемая Налоговым кодексом РФ, часто отличается от процедуры определения доходов и расходов, принятой в бухгалтерском учете. В связи с этим на предприятиях приходится вести два учета – налоговый и бухгалтерский.

Расходы, согласно главы 25 НК РФ, в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности организации,

делятся на расходы, связанные с производством и реализацией товаров (услуг, работ) и внереализационные расходы. В Налоговом кодексе расходы, связанные с производством и реализацией продукции разделены на группы в зависимости от характера таких расходов: материальные расходы (ст.254 НК), расходы на оплату труда (ст.255 НК), амортизируемое имущество (ст.256 НК), расходы на ремонт основных средств (ст.260 НК) и др. расходы. В главе 25 НК РФ дается подробная характеристика по каждой группе указанных расходов, а также расходам, являющимся внереализационными [1].

Остановимся подробнее на содержании каждой из этих групп.

Материальные расходы включают покупные сырье и материалы, входящие в состав производимой продукции: основные и вспомогательные материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо всех видов, тара, запасные части для ремонта, покупная энергия всех видов; затраты, связанные с использованием природного сырья (включая плату за природные ресурсы); затраты на работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями.

Состав расходов на оплату труда весьма разнообразен. Сюда входят выплаты заработной платы по существующим формам и системам оплаты труда, выплаты по установленным системам премирования, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, выплаты компенсирующего характера (доплаты за работу в ночное время, сверхурочную работу и др.), стоимость бесплатного питания, коммунальных услуг, жилья, форменной одежды; оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск; выплаты высвобождаемым работникам в связи с реорганизацией предприятия или сокращением штатов; единовременные вознаграждения за выслугу лет; оплата учебных отпусков рабочим и служащим, обучающимся в вечерних и заочных учебных заведениях, в заочной аспирантуре; оплата труда студентов вузов и учащихся специальных учебных заведений, находящихся на производственной практике на предприятиях; оплата труда не состоящих в штате предприятия за работу на

договорных условиях, другие выплаты, включаемые в фонд оплаты труда в соответствии с действующим законодательством.

Не включаются в затраты на производство такие расходы на оплату труда, как премии, выплачиваемые за счет специальных средств и целевых поступлений, материальная помощь, беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий, оплата дополнительных отпусков женщинам, воспитывающим детей, надбавки к пенсиям, единовременные пособия при уходе на пенсию, дивиденды (проценты), выплачиваемые по акциям трудового коллектива; компенсации в связи с удорожанием питания в столовых, буфетах; оплата проезда к месту работы, оплата путевок на лечение, экскурсии и путешествия, занятия в спортивных секциях, посещения культурно-зрелищных мероприятий, оплата подписки и приобретения товаров для личных нужд работников и другие затраты, производимые за счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации.

Суммы начисленной амортизации. В этой части затрат отражаются амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных фондов, сумма которых определяется на основании их балансовой стоимости и действующих норм амортизации.

В статье 256 главы 25 Налогового кодекса РФ отмечено, что в целях налогообложения амортизируемым имуществом признаются не только основные средства, но и результаты интеллектуальной деятельности, а также объекты интеллектуальной собственности, используемые для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации. [1]

К амортизируемому имуществу не относятся земля и иные объекты природопользования, имущество бюджетных и некоммерческих организаций, объекты внешнего благоустройства, скот и другие виды имущества.

Последняя по порядку, но отнюдь не последняя по важности и разнообразию группа расходов на производство и реализацию продукции – это прочие расходы. В эту группу включаются некоторые виды налогов и сборов. Здесь отражаются расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИР и ОКР), способствующие созданию новой

или усовершенствованию производимой продукции, на подготовку и освоение новых производств.

В состав «Прочих расходов» входят платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ.

К прочим расходам относятся расходы по всем видам обязательного страхования имущества и некоторым видам добровольного страхования имущества.

В состав прочих расходов входят взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

К «Прочим расходам» относятся арендные платежи за арендуемое имущество, в том числе принятые в порядке лизинга; затраты на командировки по установленным нормам; оплата услуг по охране имущества, в том числе за пожарную и сторожевую охрану сторонними организациями и собственной службой безопасности, выполняющей функции защиты банковских и хозяйственных операций; расходы на оплату консультационных и аудиторских услуг; расходы на рекламу; на подготовку и переподготовку кадров.

К «Прочим расходам» относятся оплата услуг связи, вычислительных центров, банков (о частности, услуг факсимильной и спутниковой связи, электронной почты а также информационных систем), плата за аренду. Расходы на ремонт основных средств, производимые промышленными организациями, относятся к прочим расходам в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором были осуществлены. К расходам предприятия относятся проценты по полученным заемным средствам (кредитам, займам и др.) при условии, что размер процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам в том же отчетном периоде.

К внереализационным расходам относятся в основном следующие виды расходов: содержание имущества, переданного по договору аренды, лизинга; расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида; расходы по выпуску, обслуживанию и хранению ценных бумаг;

расходы от переоценки имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте, в связи с изменением официального курса к рублю, установленного Центральным банком РФ; расходы на ликвидацию, демонтаж, разборку основных средств; затраты на содержание законсервированных производств; штрафы, пени и другие санкции за нарушение договорных обязательств; расходы на оплату услуг банков; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также потери от брака, простоев; недостачи материальных ценностей в производстве, на складах, а также убытки от хищений; потери от стихийных бедствий, пожаров, чрезвычайных ситуаций и др.

Анализ расходов предприятия и их прогнозирование имеют важное значение, а именно:

1. Снижение расходов – это важнейшее условие эффективного развития экономики, т.к. их детальное изучение приводит к более экономному и целесообразному использованию средств и ресурсов;
2. От размера расходов предприятия зависит величина прибыли предприятия;
3. Уровень издержек обращения, уровень расходов предприятия являются одним из основных качественных показателей работы предприятия, показывающий долю затрат в выручке или розничной стоимости товаров.

Эффективность работы предприятия немыслима без качественного анализа расходов.

1.2 Издержки обращения как основной вид расходов торгового предприятия: характеристика, классификация, значение

Под издержками обращения понимаются выраженные в денежной форме затраты трудовых, материальных и финансовых и ресурсов на осуществление торгово-производственной деятельности [25].

Издержки обращения - это расходы (затраты), связанные с процессом доведения товаров от производителя до потребителя, выраженные в стоимостной (денежной) форме. В настоящее время используется следующая

номенклатура статей издержек обращения: транспортные расходы, расходы на оплату труда, страховые взносы во внебюджетные фонды, амортизация основных фондов, расходы на ремонт основных средств, расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря и легкового транспорта, расходы на хозяйственные материалы, расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров, расходы на рекламу, расходы на тару и прочее.

Издержки обращения – это выраженные в денежной форме затраты живого и общественного труда по доведению товара от производителя до потребителя, по преобразованию производственного ассортимента в торговый, по организации процесса купли-продажи, удовлетворению спроса потребителей [18].

Издержки обращения представляют собой общественно необходимые затраты труда, обеспечивающие выполнение торговлей своих функций и задач. Издержки обращения учитываются на всех стадиях ценообразования, начиная от производства, когда в себестоимость продукции включаются расходы по сбыту, и, заканчивая розничной продажей, когда в розничной цене товара отражаются издержки оптовой и розничной торговли. Издержки обращения относятся к текущим затратам в торговом предприятии (рис. 1.2).

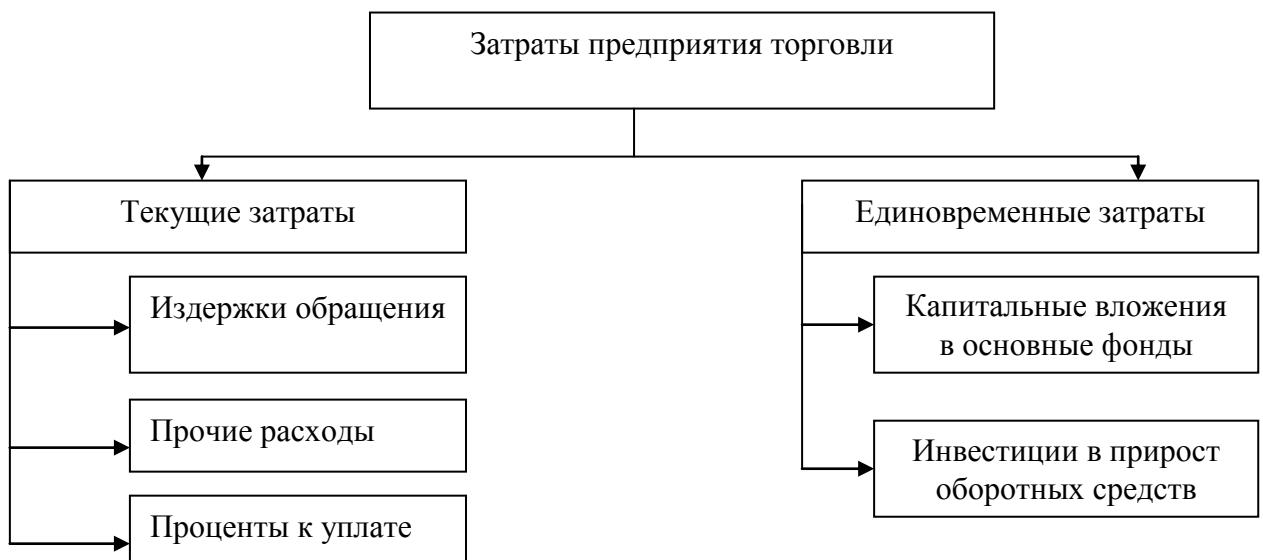


Рисунок 1.2 – Виды затрат предприятия торговли [11]

Текущие затраты в предприятиях торговли представляют собой издержки обращения, отражающие расходы по движению товаров из сферы производства до непосредственных потребителей.

Издержки обращения предприятий торговли регламентируются Налоговым кодексом Российской Федерации, также Положением по бухгалтерскому учету и др. [25]

Таким образом, издержки обращения предприятий торговли формируются по бухгалтерскому и налоговому учету.

В качестве источника информации об издержках в сфере товарного обращения следует использовать данные бухгалтерского учета, первичной документации о расходах, данные аналитического учета затрат, сведения об изменении цен, тарифов и ставок за услуги, уровне инфляции и т. д.; годовой и квартальной бухгалтерской отчетности – «Отчет о прибылях и убытках», ф. № 2 где издержки обращения отражают по строке «Коммерческие расходы»; данные по элементам затрат из раздела 6 приложения к бухгалтерскому балансу годовой бухгалтерской отчетности (ф. №5) а также статистическую отчетную ф. № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» и др. Данные синтетического учета издержек обращения отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

Принципиальное значение для понимания экономической природы издержек обращения имеет их деление на две группы:

- чистые
- дополнительные

В основе этого деления стоит различие между производительным и непроизводительным трудом. Наличие товарного производства обуславливает наличие и товарного обращения, а это есть единство двух процессов.

Первый процесс связан с доведением товаров как потребительских стоимостей от производства до потребителя с продолжением процесса производства в сфере обращения. Затраты труда здесь называются

дополнительными издержками обращения. Они по своей природе не тождественны издержкам производства, так как последние связаны с созданием новых потребительных стоимостей, а дополнительные издержки обращения связаны лишь с перемещением, хранением, доработкой и упаковкой уже созданных потребительных стоимостей. Второй процесс связан с осуществлением реализации товаров (превращением товарной стоимости в денежную, и наоборот, то есть со сменой форм стоимости).

Затраты труда здесь называются чистыми издержками обращения. Чистые издержки обращения – это расходы, связанные с обслуживанием процесса купли-продажи товаров: денежные и кредитные расчеты, ведение учета, расходы на рекламу, изучение спроса, расходы по содержанию административно-управленческого аппарата и т.д. [20]

Классификация издержек обращения по степени эластичности к объему оборота приведена в таблице 1.2

Таблица 1.2 – Классификация издержек обращения по степени эластичности к объему оборота

Вид издержек обращения	Характеристика
Условно-переменные издержки	Издержки обращения общая величина которых на данный период времени находится в непосредственной зависимости от объема и структуры оборота предприятия. При этом степень такой зависимости различна. Она может носить пропорциональный характер (при котором сумма переменных затрат отдельных видов растет или сокращается пропорционально росту или снижению объема оборота, например потери товаров от естественной убыли); дигрессивный характер (при котором сумма переменных затрат отдельных видов растет меньшими темпами, чем возрастает объем оборота, например, расходы на рекламу при эффективном ее осуществлении); прогрессивный характер (при котором сумма переменных затрат отдельных видов растет более высокими темпами, чем увеличивается объем оборота, например, расходы на заработную плату продавцов при сдельно-премиальной системе оплаты труда). Таким образом, наличие условно-переменных издержек обусловлено процессом реализации товаров на торговом предприятии
Смешанные издержки	Издержки, состоящие из условно-переменных и условно-постоянных частей (расходы на оплату труда, прочие затраты и т.д.)
Условно-постоянные издержки обращения	Не зависят от изменения объема оборота, т.е. они имеют место даже в том случае, если предприятие временно прекратило свою торговую деятельность. При этом в составе таких затрат выделяются абсолютно постоянные издержки обращения (например, расходы на аренду

	торговых помещений) и условно постоянные издержки обращения (например, износ малоценных и быстроизнашающихся предметов). Рассматривая условно-постоянные издержки обращения, следует иметь в виду, что они являются таковыми только в коротком периоде деятельности торгового предприятия. В длительном периоде его деятельности все виды издержек обращения подвержены изменению.
--	--

Выделение в составе издержек обращения условно-постоянных и условно-переменных их видов является одним из основополагающих принципов их классификации в целях эффективного управления ими [20].

Если рассматривать издержки обращения с точки зрения принятия экономических решений, то издержки - это всегда альтернативные расходы, т.е. альтернативная стоимость ресурсов при наилучшем альтернативном варианте их применения. Торговое предприятие должно иметь четкое представление об эффективности каждого вида затрат.

Издержки обращения имеют важное социальное значение, так как за их счет выплачиваются установленные законодательством социальные платежи.

Роль издержек обращения для торговых предприятий весьма значительна. Они отражают в той или иной степени все стороны торговой работы, борьбу за повышение эффективности функционирования торговых предприятий в рыночных условиях. Поэтому строгий контроль над расходованием средств и обеспечение максимального снижения издержек обращения оказывает непосредственное влияние на рост прибыли, от которой зависит, в конечном счете, само существование хозяйствующего субъекта [18].

Таким образом, значение издержек обращения заключается в следующем:

- издержки являются одним из важнейших показателей результатов деятельности торгового предприятия;
- размер издержек обращения прямо влияет на величину прибыли от продаж, поэтому соблюдение режима экономики и оптимизация издержек обращения – важнейшие факторы повышения прибыли и рентабельности деятельности торгового предприятия;

- уровень издержек обращения служит ориентиром для установления минимального размера уровня торговой надбавки;
- уровень и сумма издержек обращения служит важнейшим фактором повышения конкурентоспособности предприятия.

1.3 Пути относительного снижения расходов торгового предприятия

В современных условиях режим экономии расходов, эффективное использование трудовых, финансовых и материальных ресурсов имеют важное значение. Тщательный анализ расходов, выявление неиспользуемых внутрихозяйственных резервов является важной предпосылкой научного обоснования текущих затрат торгового предприятия. Можно условно выделить три этапа снижения (сокращения) издержек:

1. Экспресс-сокращение (можно осуществить в течение нескольких дней);
2. Быстрое сокращение (потребует несколько недель или месяцев);
3. Планомерное сокращение (предполагает работу как минимум в течение нескольких лет).

Продолжительность этапов программы сокращения издержек соразмерна их эффекту: для первого он будет самым быстрым и весьма скромным, а для третьего – очень нескорым, но наиболее значительным (рис.1.3).

Этап I. Экспресс-сокращение. На этом этапе принимается решение о немедленном прекращении финансирования тех статей расходов, которые руководство считает недопустимыми при текущем финансовом положении предприятия. Возможна следующая последовательность действий:



Рисунок 1.3 - Разработка комплекса мер по снижению издержек [17]

1. проведение максимально детальной инвентаризации расходов предприятия;
2. определение категории каждой статьи расходов и анализ последствий отказа от неоправданных трат;
3. полное прекращение финансирования четвертой категории расходов, если стоит цель сократить издержки.

В критическом финансовом состоянии необходимо прекратить или резко ограничить расходы на третью категорию. В определенных случаях возможно ограничение и издержек первой и второй категорий.

Этап II. Быстрое сокращение. На этом этапе предприятие осуществляет шаги организационно-технического характера, позволяющие снизить до приемлемого уровня постоянные и переменные расходы компании. Можно рекомендовать следующий алгоритм работы: На совещании определяются основные факторы, влияющие на появление той или иной статьи затрат. Выбираются способы, позволяющие добиться снижения издержек по каждой статье. К примеру, на стоимость сырья и материалов может влиять следующее: закупочные цены; потребность в объеме закупок, определяемая технологией; перерасход, связанный с неточным соблюдением технологии и высоким уровнем брака; воровство. Таким образом, намечаются четыре направления работы снижение закупочных цен:

1. анализ обоснованности применяемой технологии производства и выбор самой экономичной;
2. выявление причин перерасхода и усовершенствование наиболее «бракодельных» технологий;
3. борьба с воровством на рабочем месте.

Осуществление выработанных мер поручается профильным подразделениям (к примеру, задача снижения закупочных цен передается в отдел закупок, а задача борьбы с воровством – в службу безопасности). Подразделения должны представить планы с четко обозначенными сроками, предполагаемыми (измеряемыми) результатами и лицами, ответственными за каждый этап. Если подразделение убеждает директора в том, что предложенным способом снизить затраты нельзя, сотрудники обязаны разработать альтернативные решения по снижению издержек.

Программа по снижению издержек реализуется под личным контролем Генерального Директора. Финансовое подразделение регулярно (не реже одного раза в месяц) оценивает достигнутый экономический эффект и информирует о нем руководство. Некоторые идеи «быстрых» решений для достижения экономического эффекта на этом этапе приведены ниже.

Сокращение накладных расходов. В число накладных расходов большинства предприятий входят затраты на телекоммуникации, электроэнергию, транспорт. Ниже рассматриваются некоторые возможные меры по «быстрому» сокращению этих категорий расходов, основанные на опыте реальных предприятий. Разумеется, список затрат и возможных мер по их снижению не является исчерпывающим, но может дать определенные практические идеи [21].

Электроэнергия: ввести программы экономии электроэнергии (например, следить за тем,

- чтобы сотрудники выключали свет и все ненужное оборудование); ограничить освещение помещений и территории в темное время суток (до технологически необходимого);

- перейти на экономичное освещение (лампочки ИКЕА) и оборудование

Транспорт:

- ограничить число служебных машин;
- рассмотреть вопрос о передаче на аутсорсинг автотранспортной компании функций автотранспортного цеха;
- привлечь логистическую компанию (или профессионального логиста) для консультаций по минимизации транспортных расходов.

Телекоммуникации:

- сократить список сотрудников, которым оплачивается мобильная связь,
- установить для каждого лимит по расходам;
- ограничить число телефонов, позволяющих вести междугородние переговоры,
- обязать сотрудников пользоваться услугами IP-телефонии (значительно дешевле);
- ограничить число компьютеров с доступом в Интернет (если компания не связана с информационным или консультационным бизнесом);
- кроме того, можно установить на сервере компании программу, фильтрующую трафик по ключевым словам, а также заблокировать популярные развлекательные сайты; договориться с одной из крупных (это важно, так как маленькие компании, как правило, выставляют более высокие тарифы своим клиентам) телекоммуникационных компаний о пакетном обслуживании (телефонная связь плюс Интернет), по возможности устроить тендер.

Затраты на информационные технологии:

- принять решение о стандартизации компьютерного оборудования и программного обеспечения в компании; желательно заключить соглашение с крупным поставщиком на пакетное обслуживание;

- провести инвентаризацию баз данных и других источников деловой информации, упорядочить приобретение этой информации;

Сокращение фонда оплаты труда. Сокращение персонала – это зачастую болезненный, но необходимый шаг. В период роста и завоевания новых рынков компания неизбежно привлекает много специалистов. В определенный момент она может излишне разрастись и фонд оплаты труда будет съедать существенную часть ее доходов.

Этап III. Систематическое сокращение. На этом этапе предприятие инициирует ряд проектов организационного изменения, каждый из которых может оказать существенное влияние на уровень издержек. Поскольку речь идет о проектах высокого уровня приоритетности, для каждого рекомендуется назначить менеджеров, персонально отвечающих за реализацию всех этапов проекта и уделяющих этому значительную часть рабочего времени. Руководитель должен обладать достаточными полномочиями, поскольку предлагаемые им решения найдут отражение в новых регламентах работы, организационных схемах, изменениях производственных технологий, подчиненности, способов оплаты и т. п. Систематическое сокращение издержек связано с улучшением управления по трем направлениям:

1. инвестиции;
2. закупки;
3. производственные процессы (улучшения за счет организационно-технологических изменений). Эти три процесса – инвестиции, закупки и производство – образуют львиную долю расходов компании. Рассмотрим последовательно те меры, которые могут быть приняты для их усовершенствования.

Управление инвестициями. Любое предприятие представляет собой среду, в которой существует непрерывная конкуренция за инвестиционные ресурсы. Если текущие расходы зачастую носят обязательный характер (сырье, электроэнергия и заработка плата обеспечивают текущую

производственную деятельность и продажи), то инвестиционные проекты создают новые возможности для бизнеса. В зависимости от того, приобретет ли предприятие лучший станок или программное обеспечение, оно может получить или потерять конкурентные преимущества. На многих предприятиях применяется принцип двухступенчатого отбора инвестиционных проектов. На первом этапе подразделение, инициирующее проект, готовит предварительную заявку с обоснованием его целесообразности. После отсея менее конкурентоспособных идей на втором этапе проводится расчет технико-экономического обоснования проекта (с привлечением независимых экспертов – внутренних или внешних консультантов, имеющих опыт экспертизы и подобных расчетов). После этого отбираются проекты, имеющие наилучшие экономические показатели.

Управление закупками. Закупочная деятельность – это основная зона затрат предприятия. Потребности в закупках возникают в производственных и вспомогательных подразделениях предприятия. Именно от закупщика зависит, насколько эффективно эти потребности будут удовлетворены по номенклатуре и стоимости. Поэтому регулярное улучшение закупочного процесса и поиск более выгодных поставщиков – залог сохранения устойчивых конкурентных преимуществ компании[17].

Изучив теоретические аспекты, перейдем к анализу расходов на примере торгового предприятия ООО «Лаки».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе провели анализ основных показателей деятельности торгового предприятия, особое внимание уделив анализу расходам и издержкам обращения. В качестве объекта исследования выступило ООО «Лаки», осуществляющее торговую деятельность.

Основным показателем, характеризующим деятельность торгового предприятия, является оптовый оборот. Оптовый оборот ООО «ЛАКИ» в своем развитии имел положительную динамику. За 2015г. он составлял 3629382 тыс. руб., а за 2016г - 4064908 тыс. руб., таким образом, за предложенный период оптовый оборот вырос на 435526 тыс. руб., что в относительном выражении составило 12%. Данную тенденцию следует относить к разряду положительных.

Предприятие в 2015 году получило чистый убыток в размере 62435 тыс. руб. и чистую прибыль в размере 177121 тыс. руб.. Данный показатель имел положительную динамику в своем развитии: увеличение чистой прибыли за изучаемый период составило 239556 тыс. руб.

От размера расходов предприятия непосредственно зависит и величина финансовых результатов деятельности.

Анализ состава и структуры расходов показал, что основную часть расходов торгового предприятия ООО «Лаки» составляют издержки обращения. Их доля в 2016 году составила 74,64%, что ниже показателя 2015 года на 14,68%. В 2016 году наблюдается рост доли текущего налога на прибыль и иных аналогичных платежей – на 13,45%.

Анализ динамики и структуры прочих расходов показал, что на предприятии плохая платежная дисциплина, причем наблюдается ее ухудшение в 2015 году по сравнению с 2014 годом. Это подтверждает рост суммы штрафов, пени, неустойки за нарушение договоров негативно сказывается на деятельности предприятия.

Анализ динамики оптового оборота и издержек обращения показал, что издержки обращения в динамике снижаются, при одновременном увеличении оптового оборота (температив изменения издержек обращения к 2014-му году составил 88,54% по сравнению с темпом изменения оптового оборота в 139,04 %).

Анализ издержек обращения в ООО «Лаки» по статьям затрат показал, что большую долю в их составе, как в прошлом, так и в отчетном годах, составили транспортные расходы, доля данной статьи издержек обращения снизилась за период проведения исследования на 3,15%, а по уровню - на 3,29%.

Наибольшее увеличение наблюдается по статье расходы на оплату труда по сумме – на 477 тыс.руб. за счет увеличения среднемесячной заработной платы.

Группировка издержек обращения в разрезе условно-постоянных и условно-переменных затрат по предприятию ООО «Лаки» показала следующее.

К условно-переменным издержкам были отнесены – транспортные расходы, расходы на хранение, подработку, подсорттировку и упаковку товаров, часть расходов на рекламу, расходы на тару, потери товаров и часть прочих расходов, их сумма в итоге была более высокой по сравнению с условно-постоянными затратами: 325190,4 тыс.руб. в прошлом году и 230050,4 тыс.руб. в отчетном году.

Таким образом, на предприятии «Лаки» увеличение оптового оборота сопровождается уменьшением как уровня условно-постоянных затрат, так и уровня условно-переменных затрат и общего уровня издержек, что заслуживает положительной оценки.

Анализ прочих расходов показал, что наибольший удельный вес в 2015 году 34,37% принадлежит такой статье расходов как «Расходы на инкассацию выручки», в динамике заметно увеличение расходов по данной статье на 51 тыс. руб. и удельного веса на 7,43%. Значительно меньшую

долю в составе прочих расходов имеет статья «Оплата услуг связи» - 29,23%, что меньше на 26 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом.

Отдельные факторы оказали отрицательное влияние на издержки обращения. Так увеличение оптового оборота способствовало перерасходу суммы издержек обращения на 39025,36 тыс.руб. Это негативный момент в деятельности фирмы.

Для оптимизации расходов и увеличения финансовых результатов ООО «Вега» было порекомендовано провести два мероприятия:

1. Сокращение численности административно-управленческого персонала на 1 человека - коммерческого директора..
2. Увеличить объемы продаж за счет расширения ассортимента реализуемых строительных товаров и введения товарной группы «паркетная доска».

Итак, уровень издержек обращения снизится на 0,01%, а в сумме вырастет на 653,41 тыс.руб.. Так размер издержек обращения составит 257908 тыс.руб..

Прибыль от продаж организации увеличится на 1351,19 тыс. руб. и составит 236339 тыс. руб., при этом ее рост будет происходить более интенсивными темпами, нежели увеличение оптового оборота, что поспособствует увеличению рентабельности продаж на 0,01% по сравнению с отчетным годом благодаря снижению издержек обращения в абсолютной и относительной форме.

Чистая прибыль организации увеличится на 0,61% и составит 178202 тыс.руб., при этом ее рост будет происходить более интенсивными темпами, нежели увеличение оптового оборота, что поспособствует увеличению рентабельности конечной деятельности на 0,01%, такой рост произойдет благодаря снижению расходов торгового предприятия.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют об улучшении финансовых результатов ООО «Лаки» при внедрении разработанных мероприятий.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ ред. от 30.01.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05. 1999г. № 33н ред. от 06.04.2015 № 144н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Агарков, А.П. Экономика и управление на предприятии / А.П. Агарков [и др]. - Москва: Дашков и Ко, 2013. – 400 с.
4. Алексейчева, Е.Ю. Экономика организаций (предприятия): учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. - Москва: Дашков и К, 2013. - 292 с.
5. Арсенова, Е.В. Экономика организаций (предприятия): учебник / Е.В. Арсенова, И.В. Корнеева; Под ред. Н.А. Сафонов. - Москва: Магистр, 2011. – 687 с.
6. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – Москва: Дашков и К, 2013. - 372 с.
7. Веретенникова, И.И. Экономика организаций (предприятия): учебное пособие для бакалавров / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова; Под ред. И.В. Сергеев. - Москва: Юрайт, 2013. - 671 с.
8. Горфинкель, В.Я. Экономика предприятия / В.Я. Горфинкель. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 663 с.
9. Грузинов В. Экономика предприятия (предпринимательская). учебник для вузов /В. Грузинов. – Москва: Юнити-Дана, 2012. – 412 с.

10. Елисеева, Т.П. Экономика и анализ деятельности предприятий / Т.П. Елисеева, М.Д. Молев, Н.Г. Трегулова. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2011. - 480 с.
11. Иванов, Г.Г. Экономика организации (торговля): учебник / Г.Г. Иванов. - Москва: ИНФРА-М, 2012. - 352 с.
12. Клочкова, Е. Н. Экономика предприятия / Е. Н. Клочкова, В. И. Кузнецов, Т. Е. Платонова. - Москва: Юрайт, 2014. - 448 с.
13. Котенева Е.Н. Управление затратами предприятия: учеб. пособие / Е.Н. Котенева, Г.К. Краснослободцева, С.О. Фильчакова – Москва: Дашков и К, 2014. – 224 с.
14. Коршунов В.В. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров / В.В. Коршунов. - Москва: Юрайт, 2013. - 433 с.
15. Понятие, сущность, виды доходов и расходов предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://newinspire.ru/lektsii-po-finansam/ponyatie-suschnost-vidi-dochodov-i-raschodov-predpriyatiya-1508>
16. Признание в расходах сумм налогов [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://crb-prof.ru/review/item/priznanie-v-rashodah-summ-nalogov.html>
17. Пути оптимизации и снижения расходов на предприятии [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://kupi-franshizu.ru/stati/1363-puti-optimizacii-i-snizhenie-rashodov-na-predprijatii_jeffektivnost-snizhenija-zatrata.html
18. Раицкий К.А. Экономика и управление в организациях торговли /К.А.Раицкий – Москва: Аспект Пресс, 2009. – 192 с.
19. Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учебник / Л. А. Чалдаева. – Москва: Юрайт, 2011. – 347 с.
20. Швандар В.А. Экономика предприятия /В.А.Швандар. – Москва: Юнити-Дана, 2011 г. – 384 с.
21. Экономика, организация и управление на предприятии: учебное пособие / А. В. Тычинский [и др.]. – Ростов–на–Дону: Феникс, 2014. – 475 с.

22. Экономика предприятий (организаций): учебник / ред. А. И. Нечитайло. – Москва: Проспект: Кнорус, 2011. – 304 с.
23. Экономика предприятия: учебник / В. М. Семенов [и др.]. – Санкт-Петербург: Питер, 2014. – 416 с.
24. Экономика предприятия (организации): учебник / Н. Б. Акуленко [и др.]. – Москва: Инфра–М, 2011. – 638 с.
25. Экономика, анализ и планирование на предприятиях торговли / под ред. А.Н. Соломатина – Санкт-Петербург: Питер, 2014. – 560 с.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

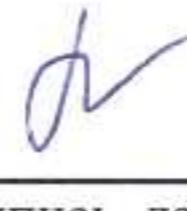
Кафедра экономики и планирования

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Ю.Л. Александров
(подпись) (инициалы, фамилия)
«18 » 06 2017 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01. «Экономика» профиль 38.03.01.10.09 «Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)»
код, направление и профиль подготовки

Анализ расходов предприятия торговли и пути их оптимизации
тема

Научный руководитель доцент, канд. экон. наук И.В. Петрученя
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник ЭП- 13-1 А.А. Клек
подпись, дата группа инициалы, фамилия

Красноярск 2017